



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне здравствене установе
Дом здравља „Свети Сава“ Шековићи
за период 01.01-31.12.2022. године**

Број: РВ041-23

Бања Лука, 07.07.2023. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености.....	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод.....	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	13
	5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана	13
	6. Финансијски извјештаји.....	13
	6.1. Биланс успјеха	13
	6.1.1. Приходи.....	14
	6.1.2. Расходи.....	14
	6.1.3. Нето добит периода	16
	6.2. Биланс стања.....	16
	6.2.1. Билансна актива	16
	6.2.2. Билансна пасива	17
	6.2.3. Ванбилансна евиденција.....	19
	6.3. Биланс токова готовине	19
	6.4. Временска неограниченост пословања	19
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	19
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје	19

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Сава“ Шековићи који обухватају: Биланс стања – Извјештај о финансијском положају са стањем на дан 31.12.2022. године; Биланс успјеха – Извјештај о укупном резултату у периоду и Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, финансијски извјештаји Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Сава“ Шековићи, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 -2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора.

Као што је наведено под тачкама 3. и 6.2.1.1. овог Извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године није извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер имовина и обавезе нису пренесени са документације која одражава екстерну потврду њиховог стварног стања, није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем опреме утврђеним пописом за најмање 130 ставки која је пописана без вриједности, извјештаји о попису не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања, разлог због којих усаглашавање није извршено, као ни образложења за расхоровање основних средстава.

Имовина није призната и вреднована у складу са чланом 4. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, као и захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, јер књиговодствена евиденција имовине у сталним средствима одступа од стварног стања имовине коју Дом здравља користи и којом располаже.

Као што је наведено под тачкама 3. и 6.2.2.2. овог Извјештаја:

Дугорочне обавезе по зајму су више исказане, а краткорочне обавезе мање за 8.709 КМ, јер на дан биланса није извршена рекласификација обавеза које доспијевају до годину дана на краткорочне сходно члану 33. став (13) Правилника о контном оквиру

и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Као што је наведено под тачком 6.6. овог Извјештаја:

Напомене уз финансијске извјештаје не садрже информације сходно члану 20. став (2) и (3) тачка 2. и 3. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, захтјевима MPC 1 – Презентација финансијских извјештаја, MPC 2 – Залихе, MPC 7 - Извјештај о токовима готовине, MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема, као и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје је објелодањено да је финансијски извјештај Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Сава“ Шековићи за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године састављен у складу са начелом сталности пословања, са напоменом да нема значајне неизвјесности у вези са сталношћу пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Сава“ Шековићи за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као цјелине а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, нема других питања која треба објавити у Извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Сава“ Шековићи је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима и међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје. Погрешни искази могу настати као последица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола, који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 07.07.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Сава“ Шековићи за 2022. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Сава“ Шековићи за 2022. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

У току 2022. године радни однос на неодређено вријеме су засновала три лица и два лица на одређено вријеме, а за њихово запошљавање није прибављена сагласност надлежног Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, сходно Закључку Владе Републике Српске о ограничавању запошљавања у јавним здравственим установама и фондовима у Републици Српској од 28.01.2015. године.

Накнада плате за дежурство је за све часове прековременог рада по основу дежурства призната увећањем износа основне сатнице плате љекара за 5%, што није у складу са чланом 31. и 32. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

Дом здравља није донио план јавних набавки за 2022. годину, нити су донесене посебне одлуке за покретање поступака јавних набавки, а набавке у вриједности од најмање 44.135 КМ које се односе на набавку горива, канцеларијског материјала, угља и текућег одржавања су извршене без провођења поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 6. и 17. став (1. и 3.) Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено под тачком 5. овог Извјештаја:

Финансијски план за 2022. годину није донесен, што није у складу са чланом 17. и 19. Закона о систему јавних служби, као и чланом 27. и 35. Статута Дом здравља.

Као што је наведено под тачком 6.1.2. овог Извјештаја:

Код обрачуна отпремнине приликом одласка у пензију, за основицу је примјењена просјечна плата у здравству у претходној години, што није у складу са чланом 24. став (1) тачка 3. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства, а на опорезиви дио накнада није обрачунат порез на доходак и доприноси, што није у складу са чланом 3. Закона о порезу на доходак и чланом 10. Закона о доприносима.

У току 2022. године закључено је шест уговора о дјелу за послове који представљају редовну дјелатност Дома здравља, што није у складу са чланом 205. Закона о раду.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Чланом 16. став (4) Закона о систему јавних служби прописано је да управни одбор именује и разрјешава оснивач, на приједлог начелника општине уз претходно проведен поступак јавне конкуренције. Конкурсна процедура за именовање чланова управног одбора Дома здравља није проведена, а Скупштина општине Шековићи је 2021. године именovala привремене чланове управног одбора.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је такође одговорн да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Сава“ Шековићи обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Сава“ Шековићи

Бања Лука, 07.07.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре провођења пописа, исказивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза и извјештавање врши у складу са чланом 12. став (2), чланом 17. став (8), чланом 20. став (1) тачка 3., 4. и 7. и чланом 21. став (2) тачка 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) успостави помоћна књига имовине у сталним средствима, на начин да обезбиједи аналитичке податке о сваком појединачном средству и увид у хронолошки приказ пословних догађаја на средствима у складу са чланом 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 3) изврши свеобухватна анализа сталних средстава, књиговодствена евиденција ажурира са стварним стањем, одговарајућим одлукама и уговором са Општином Шековићи регулишу правила коришћења и управљања некретнинама у власништву Општине, те признавање и вредновање имовине у сталним средствима врши у складу са захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема;
- 4) капитал уписан у судски регистар и исказан у пословним евиденцијама међусобно усагласе;
- 5) дугорочне обавезе које на плаћање доспијевају у наредној години рекласификују на краткорочне обавезе сходно члану 33. став (13) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике;
- 6) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују додатне информације сходно члану 20. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се:

- 1) успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се изврши попис пословних процеса који се проводе у Дому здравља, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности, као и друге активности захтијеване наведеним законом;
- 2) донесе одлука о увођењу дежурстава и/или приправности сходно члану 128. Закона о здравственој заштити;
- 3) успостави дневна евиденција о присуству радника на раду у складу са чланом 126. став (6. и 7.) Закона о здравственој заштити, као и чланом 3. и 5. Правилника о вођењу евиденције о присуству радника на раду;
- 4) радно вријеме и распоред радног времена утврди у складу са чланом 61. став (3) Закона о раду и чланом 8. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства;

- 5) обрачун плата и накнаде за дежурство врши у складу са чланом 31. и 32. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске;
- 6) врши обрачун посебног доприноса за солидарност у складу са чланом 6. став (1) Закона о Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству;
- 7) путни налози за возила воде у прописаној форми (образац ПН4) сходно Правилнику о обрасцу, садржају и начину попуњавања путних налога, утврди норматив просјечне потрошње горива и успостави евиденција о коришћењу службених возила и праћење припадајућег трошка по возилу;
- 8) доноси план јавних набавки и да се проводе поступци јавних набавки сходно одредбама члана 6. и 17. став (1. и 3.) Закона о јавним набавкама;
- 9) приликом припреме плана рада, припреми и донесе финансијски план сходно члану 17. и 19. Закона о систему јавних служби и члану 27. и 35. Статута Дома здравља;
- 10) отпремнине приликом одласка у пензију обрачунавају у складу са чланом 24. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства, а на опорезиви дио накнада обрачуна порез на доходак и доприносе у складу са чланом 3. Закона о порезу на доходак и чланом 10. Закона о доприносима;
- 11) ангажовање извршилаца по уговору о дјелу врши за послове који су ван дјелатности Дома здравља у складу са чланом 205. Закона о раду.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о здравственој заштити члан 57., 69., 101., 113. до 116., 119. до 125., 126. до 128. и члан 207.;
- Закон о систему јавних служби члан 16. до 21.;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о раду члан 26., 33., 35., 39. и 205.;
- Закон о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у области здравства;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању инвалида члан 26. и 27.;
- Закон о Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству члан 6. и 7.;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Правилник о вођењу евиденције о присуству радника на раду;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путних налога;
- Уредба о канцеларијском пословању, члан 4., 8. и 10.;
- Статут ЈЗУ Дом здравља „Свети Сава“.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна здравствена установа Дом здравља „Свети Сава“ Шековићи (у даљем тексту: Дом здравља) обавља дјелатност примарне здравствене заштите по моделу породичне медицине. Оснивач Дома здравља је Скупштина општине Шековићи, а својство правног лица је стечено уписом у судски регистар Округног привредног суда у Источном Сарајеву.

Обављање дјелатности, организација рада и друга значајна питања везано за рад Дома здравља су прописана Законом о здравственој заштити („Службени гласник Републике Српске”, број 106/09, 44/15 и 57/22) и Законом о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07, 109/12 и 44/16). Сходно члану 69. Закона о здравственој заштити и члану 17. Статута, Дом здравља обезбјеђује и организује породичну медицину, лабораторијску дијагностику, хигијенско-епидемиолошку заштиту, рендгенску дијагностику, хитну медицинску помоћ и санитетски превоз, превентивну, дјечију и општу стоматологију, специјалистичке консултације из педијатрије и гинекологије, снабдијевање лијековима и медицинским средствима.

Дом здравља се финансира из средстава Фонда здравственог осигурања Републике Српске (у даљем тексту: Фонд), буџета оснивача (Општине Шековићи), наплате услуга од корисника здравствене заштите, донација и других извора финансирања. Финансијске трансакције обавља преко властитог банковног рачуна, отвореног код пословне банке.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Дома здравља за период 01.01- 31.12.2022. године није било примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на провођењу финансијске ревизије Дома здравља.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Статутом Дома здравља ближе је прописана дјелатност, надлежност органа, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрјешење директора и управног одбора, као и друга питања значајна за рад установе.

Органи управљања и руковођења Домом здравља су управни одбор (од три члана) и директор, које именује и разрјешава оснивач - Скупштина општине Шековићи.

Чланом 16. став (4) Закона о систему јавних служби прописано је да управни одбор именује и разрјешава оснивач, на приједлог начелника општине уз претходно проведен поступак јавне конкуренције. Конкурсна процедура за именовање чланова управног одбора Дома здравља није проведена, а Скупштина општине Шековићи је 2021. године именовала привремене чланове управног одбора.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Дому здравља (на који је прибављена сагласност начелника Општине Шековићи), систематизована су 22 радна мјеста за 42 извршиоца, а на дан 31.12.2022. године у радном односу је било 37 запослених, од чега једно именовано лице (директор), 32 лица на неодређено вријеме и четири на одређено вријеме. Од укупног броја запослених, 24 су медицинско особље.

У току 2022. године радни однос на неодређено вријеме су засновала три лица и два лица на одређено. За ново запошљавање и закључење уговора о раду није прибављена сагласност надлежног Министарства здравља и социјалне заштите, сходно Закључку Владе Републике Српске о ограничавању запошљавања у јавним здравственим установама и фондовима у Републици Српској од 28.01.2015. године.

Директор Дома здравља није донио одлуку о увођењу дежурстава и/или приправности, као и распоред радног времена најмање за 30 наредних дана, сходно члану 126. став (6) и члану 128. Закона о здравственој заштити.

Дневна евиденција о присуству радника на раду није потпуна и не садржи вријеме почетка и завршетка дневног рада радника, остварене сате који се односе на дежурство и прековремени рад, као што је прописано чланом 126. став (7.) Закона о здравственој заштити, као и чланом 3. и 5. Правилника о вођењу евиденције о присуству радника на раду („Службени гласник Републике Српске“ број 40/16), а што је неопходно за исправан обрачун плате и накнада.

Мјесечни фонд часова рада на основу којег је вршен обрачун плате за директора и један број љекара значајно је већи од прописаног, јер се годишњи сати прековременог рада по основу дежурства крећу од 500 до 1.200 сати, што није у складу са чланом 61. став (3) Закона о раду, односно чланом 8. став (7) Посебног колективног уговора за запослене у области здравства („Службени гласник Републике Српске“ број 2/22), којима је прописано да прековремени рад укључујући све видове рада не може износити више од 230 часова годишње.

Дом здравља је обрачун накнаде плате за дежурство вршио на начин да од укупног броја часова рада утврђених мјесечно на претходно наведени начин одузме мјесечни фонд часова за пуно радно вријеме на бази 40 часова седмично, а преостале часове признаје као дежурство и обрачун накнаде врши увећањем износа основне сатнице плате љекара за 5%, што није у складу са чланом 31. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства („Службени гласник Републике Српске“ број 49/21, 119/21 и 68/22) којим је прописано да накнада за дежурство у примарној здравственој заштити износи 5% основне плате запосленог, уколико дежурство траје 12 часова, првих осам часова одрађује се за сљедећи радни дан, а накнада за сљедећа четири часа износи 5% од основне плате запосленог, ако наставља даље да ради. Ако запослени последије дежурства користи слободан дан накнада за рад износи 2,5% од основне плате запосленог.

За исказане прековремене сате није вршена прерасподјела радног времена сходно члану 32. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске, по којем запослени за сваки сат прековременог рада има право да користи један сат компензирајућег радног времена који треба да искористи у року од шест мјесеци.

Дом здравља није вршио обрачун посебног доприноса за солидарност у износу од 0,25% нето плате запосленог лица у Републици Српској, што није у складу са чланом 6. став (1) Закона о Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству („Службени гласник Републике Српске“ број 100/17 и 103/17).

У складу са Рјешењима о именовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђено је да попис имовине и обавеза није извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21), јер:

- прије започињања пописа, пописне листе нису овјерене од стране одговорног лица, што није у складу са чланом 17. став (4. и 8.) правилника;

- имовина и обавезе нису пренесени са документације која одражава екстерну потврду њиховог стварног стања (извода из земљишних књига, конфирмације салда обавеза) сходно члану 12. став (2) правилника;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем опреме утврђеним по попису (канцеларијски намјештај, различита медицинска и друга опрема) за најмање 130 ставки која је пописана без вриједности (у пописне листе је унесен инвентурни број, назив средства, локација, количина), а у извјештају о попису је наведено да је стање имовине утврђено по попису усаклађено са књиговодственим стањем;
- извјештаји о извршеном попису не садрже упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања, као и разлог због којих усаглашавање није извршено, сходно члану 20. став (1) тачка 3., 4. и 7. наведеног правилника.

Одлуком Управног одбора о усвајању пописа за 2022. годину, верификоване су вриједности наведене у извјештају о попису, као и расходовање дијела опреме по приједлогу комисије у којем комисија за попис није дала образложења за расходовање средстава, а иста су искњижена из књиговодствене евиденције. Одлуку о начину расходовања основних средстава, сходно члану 21. став (2) тачка 3. наведеног правилника, Управни одбор није донио.

Помоћна књига имовине у сталним средствима (евиденција је у форми пописне листе) није успостављена према правилима вођења пословних књига сходно члану 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20), јер није омогућена аналитичка евиденција и хронолошки приказ промјена извршених пословних догађаја на средствима, детаљни подаци о средству као што је јединица мјере, назив добављача и друге релевантне карактеристике сваког појединачног средства.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Дом здравља је сачинио годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину са прилозима. Према наведеном извјештају активности су на почетку, јер осим што је именовано одговорно лице, задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, сачињен план за успостављање финансијског управљања и контроле, нису предузете активности сходно Закону о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутству о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17). Поред осталог, није извршена самопроцјена пет елемената система финансијског управљања и контроле примјеном COSO модела утврђених чланом 6. наведеног закона, није извршен попис и опис пословних процеса који се проводе, успостављена књига пословних процеса, идентификовани и процијењени ризици, као ни друге активности захтијеване наведеним прописима.

Контролне активности нису прописане сходно члану 9. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору, јер за већи дио пословних процеса који се проводе нису донесене интерне процедуре (правилници, инструкције, смјернице) које у складу са законском регулативом детаљније уређују њихово провођење, процедура о наплати средстава од извршених услуга корисницима здравствене заштите (партиципација и други видови услуга), изради финансијског плана и извјештаја о извршењу плана, управљања већим дијелом трошкова, што је образложено у наставку.

Достављени улазни рачуни, нису адекватно контролисани (потписани су само од стране директора), што није у складу са чланом 9. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 78/20), јер су подаци унесени у пословне књиге, а да претходно није у писаном облику потврђено да је та исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да одражава суштину пословног догађаја на који се односи (суштинска и формална контрола исправности рачуна и друге пратеће књиговодствене документације). Такође, улазним рачунима није додијељен број протокола, што је прописано чланом 4., 8. и 10. Уредбе о канцеларијском пословању („Службени гласник Републике Српске“, број 8/20).

Путни налози за санитарска возила се не воде у форми прописаној за ПН4 Образац, сходно Правилнику о обрасцу, садржају и начину попуњавања путних налога („Службени гласник Републике Српске“, број 74/17). Такође, није успостављена евиденција о коришћењу службених возила која би садржавала информације о праћењу потрошње горива (пређени километри, просјечна потрошња, норматив потрошње) и трошковима текућег одржавања на мјесечном нивоу (припадајућег трошка по возилу), због чега интерни контролни поступци нису успостављени на начин да се елиминише евентуални ризик ненамјенског коришћења возила.

Сходно горе наведеном, као и у већини тачака овог извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

Препоручује се директору Дома здравља да обезбједи, да се:

- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се изврши попис пословних процеса који се проводе у Дому здравља, идентификују и процијене ризици, дефинишу контролне активности, као и друге активности захтијеване наведеним законом;**
- **донесе одлука о увођењу дежурстава и/или приправности сходно члану 128. Закона о здравственој заштити;**
- **успостави дневна евиденција о присуству радника на раду у складу са чланом 126. став (6. и 7.) Закона о здравственој заштити, као и чланом 3. и 5. Правилника о вођењу евиденције о присуству радника на раду;**
- **радно вријеме и распоред радног времена утврди у складу са чланом 61. став (3) Закона о раду и чланом 8. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства;**
- **обрачун плата и накнаде за дежурство врши у складу са чланом 31. и 32. Закона о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске;**
- **врши обрачун посебног доприноса за солидарност у складу са чланом 6. став (1) Закона о Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству;**
- **поступци и процедуре провођења пописа, исказивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза и извјештавање врши у складу са чланом 12. став (2), чланом 17. став (8), чланом 20. став (1) тачка 3., 4. и 7. и чланом 21. став (2) тачка 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;**
- **успостави помоћна књига имовине у сталним средствима, на начин да обезбједи аналитичке податке о сваком појединачном средству и увид у хронолошки приказ пословних догађаја на средствима у складу са чланом 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;**
- **путни налози за возила воде у прописаној форми (образац ПН4) сходно Правилнику о обрасцу, садржају и начину попуњавања путних налога,**

утврди норматив просјечне потрошње горива и успостави евиденција о коришћењу службених возила и праћење припадајућег трошка по возилу.

4. Набавке

Дом здравља није донио план јавних набавки за 2022. годину, нити је доносио посебне одлуке о покретању поступка набавке, што није у складу са члана 17. став (1. и 3.) Закона о јавним набавкама.

Према Извјештају о проведеним поступцима јавних набавки за 2022. годину, по поступку директног споразума закључено је шест уговора укупне вриједности од 15.545 КМ, а односе се на набавку услуга заштите на раду (5.645 КМ), набавку угља (4.420 КМ) и четири уговора за набавку лијекова и медицинског потрошног материјала (5.480 КМ).

Ревизијским испитивањем, обухваћени су проведени поступци јавне набавке.

Ревизијом је утврђено да нису проведени поступци јавних набавки и нису закључени уговори за набавке извршене у вриједности од најмање 44.135 КМ, а односе се на набавку горива (29.328 КМ), канцеларијског материјала (5.442 КМ), текуће одржавање (5.380 КМ) и угља (3.985 КМ), што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је уговорни орган дужан да додјељује уговоре о јавној набавци робе, услуга и радова примјењујући поступке дефинисане овим законом и подзаконским актима.

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се доноси план јавних набавки и да се проводе поступци јавних набавки сходно одредбама члана 6. и 17. став (1. и 3.) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење плана пословања и финансијског плана

План рада Дома здравља за 2022. годину, Управни одбор је усвојио 22.12.2021. године, на који је Скупштина општине Шековићи дала сагласност сходно члану 19. став Закона о систему јавних служби.

Финансијски план није донесен, што није у складу са чланом 17. и 19. Закона о систему јавних служби, као и чланом 27. и 35. Статута Дом здравља.

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се приликом припреме плана рада, припреми и донесе финансијски план сходно члану 17. и 19. Закона о систему јавних служби и члану 27. и 35. Статута Дома здравља.

6. Финансијски извјештаји

Финансијски извјештаји Дома здравља су презентовани у обрасцима Биланс стања, Биланс успјеха и Биланс токова готовине, прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, као и обрасцу Извјештај о промјенама на капиталу прописан Правилником о садржини и форми обрасца извјештаја о промјенама на капиталу („Службени гласник Републике Српске” број 59/22).

Поред наведених образаца, Дом здравља је сачинио Извјештај о финансијском пословању за 2022. годину, који је Управни одбор усвојио 03.04.2023. године, а Скупштина општине Шековићи 31.05.2023. године.

6.1. Биланс успјеха

У Билансу успјеха укупни приходи су исказани у износу од 1.589.074 КМ, укупни расходи у износу од 1.212.462 КМ и добит текућег периода у износу од 376.612 КМ.

6.1.1. Приходи

Приходи су исказани по основу пословних прихода (1.321.924 KM) и осталих прихода и добитака (267.150 KM).

Пословни приходи су исказани по основу прихода од пружених услуга (1.220.930 KM) и осталих пословних прихода (100.994 KM).

Приходи од пружених услуга су исказани по основу пружања услуга здравствене заштите осигураним лицима које финансира Фонд (1.171.428 KM), партиципације (учешћа у цијени услуга здравствене заштите) осигураних лица, као и медицинских услуга које Дом здравља обавља за друга правна и физичка лица (49.502 KM).

Између Фонда и Дома здравља Уговором о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите за 2022. годину и анексом уговора, уговорене су услуге за примарни ниво здравствене заштите, превоз санитетским возилом осигураних лица, услуге педијатрије, гинекологије, лијекова и других услуга потребних ради обезбјеђивања континуитета и доступности здравствене заштите (1.260.819 KM).

Дом здравља мјесечно фактурише извршене услуге у висини 1/12 уговорених средстава одвојено по областима финансирања. По окончању године Фонд је доставио коначни обрачун признатих средстава финансирања на износ од 1.101.792 KM, што представља уговорена средства умањена у укупном износу од 15.427 KM (за ефекте услуга које су извршиле друге здравствене установе, за износ прекорачења у потрошњи лијекова, рефундација и за казне по извршеним контролама од стране Фонда), а увећана у износу од 31.174 KM по основу услуга пружених ван уговора и услуга пружених ино осигураницима.

Приходи од партиципација се односе на наплаћене партиципације од осигураних лица код Фонда, као и на наплаћене медицинске услуге од лица која немају здравствено осигурање код Фонда.

Остали пословни приходи су исказани по основу дотације из буџета Општине Шековићи (60.000 KM), донација материјала и потрошних средстава од стране Фонда по основу пројекта COVID 19. (32.895 M), рефундација накнада плате за вријеме родитељског одсуства (6.074 KM) и осталих прихода (2.025 KM).

Остали приходи и добици су исказани највећим дијелом по основу отписа обавеза (262.650 KM) и добитака по основу продаје санитетског возила (4.500 KM).

Приходи од отписа обавеза највећим дијелом се односе на обавезе отписане по Рјешењу Пореске управе Републике Српске од 24.08.2022. године којим је утврђена застара права на наплату дијела пријављених пореских обавеза утврђених по Рјешењу о одгођеном плаћању пореског дуга из 2016. године а које по наведеном рјешењу нису измириване. Отписане су обавезе у износу од 261.150 KM (порез на лична примања, доприноси - осим доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и трошкови поступка) сходно члану 83. и 120. Закона о пореском поступку Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 78/20 и 37/22) који прописује основ застарјелости. Остатак пореског дуга који се односи на допринос за пензијско и инвалидско осигурање не застаријева сходно члану 81. став (2) закона, те је 23.09.2022. године Пореска управа донијела Рјешење о принудној наплати преосталог дуга по наведеном основу у износу од 440.570 KM (главни дуг 212.578 KM, затезна камата 207.012 KM и трошкови поступка 20.980 KM).

6.1.2. Расходи

Укупни расходи су исказани у износу од 1.212.462 KM по основу пословних расхода (1.207.639 KM), финансијских расхода (4.565 KM) и осталих расхода по основу директног отписа потраживања од купаца (258 KM).

Пословни расходи се односе на трошкове материјала (39.405 KM), горива и енергије (44.409 KM), плата, накнада плата и осталих личних примања (1.025.720 KM),

производних услуга (61.636 KM), амортизације (8.174 KM), нематеријалне трошкове (10.560 KM), пореза (6.402 KM) и доприноса (11.333 KM).

Трошкови материјала се односе на трошкове санитетског материјала и ампулираних лијекова (25.261 KM), канцеларијског материјала (5.443 KM), материјала за одржавање (3.405 KM), ауто гума и ХТЗ опреме (2.626 KM) и осталог материјала (2.669 KM).

Трошкови горива и енергије се односе на трошкове горива и мазива (29.328 KM), угља (8.405 KM) и електричне енергије (6.676 KM).

Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања се односе на бруто плате и бруто накнаде плата (1.001.871 KM) и остала лична примања (23.849 KM).

Начин утврђивања плата и накнада запослених лица уређен је Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства Републике Српске и Посебним колективним уговором за запослене у области здравства, а објашњења су наведена под тачком 3. овог Извјештаја.

Трошкови бруто плата и бруто накнада плата су исказани по основу бруто плата запослених лица у износу од 995.875 KM и бруто накнада управном одбору у износу од 5.997 KM (обрачун накнаде за чланове Управног одбора је извршен у износу 100 KM мјесечно) у складу са Одлуком Скупштине општине Шековићи.

Трошкови осталих личних примања су исказани по основу накнада за превоз на посао и повратка са посла (3.381 KM), дневница запослених на службеном путу (566 KM), отпремнине за одлазак у пензију (14.496 KM), помоћи запосленим за смрт члана уже породице (2.416 KM), накнада за рођење дјетета (1.208 KM) и остало (1.782 KM).

Код обрачуна отпремнине приликом одласка у пензију (четири запослена), за основицу је примјењена просјечна плата у здравству у претходној години, а чланом 24. став (1) тачка 3. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства је прописано да послодавац запосленим исплаћује отпремнину приликом одласка радника у пензију у висини три просјечне плате запослених у области здравства исплаћене у посљедња три мјесеца прије престанка радног односа или три просјечне мјесечне нето плате исплаћене раднику у посљедња три мјесеца прије престанка радног односа, уколико је то за радника повољније.

С обзиром да су наведеним колективним уговором, накнаде за рођење дјетета и у појединим случајевима отпремнине, веће од износа који је прописан као пореско ослобађање по члану 8. Закона о порезу на доходак (отпремнина у висини три плате исплаћене лицу које одлази у пензију, накнада за рођење дјетета у висини просјечне плате у Републици), на опорезиви дио нису обрачунати порез и доприноси, што није у складу са чланом 3. Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“ број 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21 и 56/22) и чланом 10. Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17, 112/19, 49/21, 119/21 и 56/22).

Трошкови производних услуга се односе на трошкове текућег одржавања опреме (5.382 KM), телефона и интернета (4.911 KM), комуналних услуга (3.319 KM), поштанских услуга (730 KM), услуга по уговорима о дјелу (21.565 KM), по уговорима о допунском раду (18.110 KM), услуга ревизије акта о процјени ризика (5.645 KM) и осталих услуга (1.974 KM).

Трошкови по уговорима о дјелу и уговорима о допунском раду су на овој позицији исказани у нето износу, а у оквиру позиције нематеријалних трошкова је евидентиран обрачунати порез на доходак (5.928 KM), као и доприноси за обавезно осигурање (10.352 KM).

За набавку и резање огревног дрвета, закључено је 10 уговора о дјелу са 4 физичка лица у укупном износу од 10.495 KM, што није у складу са чланом 205. Закона о раду,

јер набавка огревног дрвета није предмет уговора о дјелу, већ је набавка која подразумијева примјену одредби Закона о јавним набавкама.

Са два љекара закључено је шест уговора о дјелу у укупном износу од 2.150 КМ за послове који су систематизовани и представљају редовну дјелатност Дома здравља (стручна помоћ у функционисању тимова породичне медицине), што није у складу са чланом 205. Закона о раду којим је прописано да се уговор о дјелу може закључити ради обављања послова који су ван дјелатности послодавца.

Трошкови амортизације се односе на амортизацију обрачунату на грађевинске објекте (3.986 КМ) и опрему (4.189 КМ), а обрачун је вршен линеарном методом по утврђеним стопама амортизације.

Нематеријални трошкови (без трошкова пореза и доприноса) се односе на трошкове платног промета (2.774 КМ), организације спортских игара (3.100 КМ), репрезентације и поклона (2.382 КМ), стручног образовања (400 КМ) и остале трошкове (1.904 КМ).

Трошкови пореза се односе на накнаде за коришћење вода (474 КМ) и порез на доходак по уговорима о дјелу и уговорима о допунском раду (5.928 КМ)

Трошкови доприноса се односе на посебни допринос за професионалну рехабилитацију и запошљавање лица са инвалидитетом (982 КМ) и допринос за пензијско и инвалидско осигурање по уговорима о дјелу и уговорима о допунском раду (10.352 КМ).

Финансијски расходи су исказани по основу камата обрачунатих по зајму од Фонда (2.804 КМ) и затезних камата по судском спору (1.761 КМ).

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се:

- **отпремнине приликом одласка у пензију обрачунавају у складу са чланом 24. Посебног колективног уговора за запослене у области здравства, а на опорезиви дио накнада обрачуна порез на доходак и доприносе у складу са чланом 3. Закона о порезу на доходак и чланом 10. Закона о доприносима;**
- **ангажовање извршилаца по уговору о дјелу врши за послове који су ван дјелатности Дома здравља у складу са чланом 205. Закона о раду.**

6.1.3. Нето добит периода

У Билансу успјеха је исказана укупна добит текуће године, као и нето добит у износу од 376.612 КМ, што представља разлику између укупних прихода (1.589.074 КМ) и укупних расхода (1.212.462 КМ).

Добитак редовне активности је исказан у износу од 109.720 КМ и представља разлику између пословних прихода (1.321.924 КМ) и пословних и финансијских расхода (1.211.934 КМ).

Добитак по основу осталих прихода и расхода је исказан у износу од 266.892 КМ, што са добитком редовне активности чини укупну добит текуће године.

6.2. Биланс стања

6.2.1. Билансна актива

Билансна актива на дан 31.12.2022. године је исказана у износу од 733.749 КМ бруто вриједности, 404.241 КМ исправке вриједности и 329.508 КМ нето вриједности, а чине је стална средства и текућа средства.

6.2.1.1. Стална средства

Стална средства су исказана у износу од 598.909 КМ бруто вриједности, 404.241 КМ исправке вриједности и 194.668 КМ нето вриједности, коју чине некретнине и опрема.

Некретнине су исказане у износу од 183.644 КМ нето вриједности (бруто вриједност 271.671 КМ и исправка вриједности 88.027 КМ). Односе се на пословну зграду за

обављање дјелатности и помоћне објекте Дома здравља у сједишту у Шековићима, као и на подручне амбуланте у мјесту Папраћа и Тишча.

Пословна зграда Дома здравља и гаража у сједишту у Шековићима, према Листи непокретности од 07.06.2023. године издатај од стране Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Бања Лука, подручна јединица Шековићи, су уписане да су својина Општине Шековићи.

Наведене некретнине су по основу власништва евидентирани и у књиговодственој евиденцији Општине. Уговором нити другим актом нису регулисана права и обавезе, као и вођење евиденција о објектима између Општине Шековићи и Дома здравља којем су некретнине (објекти и земљиште) дате на коришћење и управљање.

Опрема је исказана нето вриједности од 11.024 КМ (брutto вриједност 327.238 КМ и исправка вриједности 316.214 КМ) коју чине медицинска и лабораторијска опрема, санитетска возила, канцеларијска опрема, рачунарска опрема, клима уређаји, комуникациона и друга опрема.

С обзиром да је дио опреме пописан (унесен у пописне листе) без вриједности, што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја, опрема није призната и вреднована у складу са чланом 4. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник Републике Српске” број 104721 и 59/22)., као и захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, који су везани за њено почетно признавање, вредновање, амортизовање и објелодањивање.

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се изврши свеобухватна анализа сталних средстава, књиговодствена евиденција ажурира са стварним стањем, одговарајућим одлукама и уговором са Општином Шековићи регулишу правила коришћења и управљања некретнинама у власништву Општине, те признавање и вредновање имовине у сталним средствима врши у складу са захтјевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

6.2.1.2. Текућа средства

Текућа средства су исказана у износу од 134.840 КМ, а чине их залихе материјала, краткорочна потраживања и готовина.

Залихе материјала су исказане у износу од 39.235 КМ, а односе се на залихе лијекова и медицинског материјала (6.934 КМ) и ХТЗ опреме (32.301 КМ).

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 92.348 КМ, а односе се на потраживања од Фонда по Уговору о пружању и финансирању примарног нивоа здравствене заштите у 2022. години (88.348 КМ) и друга краткорочна потраживања (4.000 КМ).

Готовина је исказана у износу од 3.257 КМ, а односи се на средства на банковном рачуну (2.906 КМ) и средства у благајни (351 КМ).

6.2.2. Билансна пасива

Билансна пасива је исказана у износу од 329.509 КМ коју чине капитал и обавезе.

6.2.2.1. Капитал

Капитал је исказан у негативном износу од 1.447.118 КМ, а односи се на основни капитал, нераспоређени добитак и губитак.

Основни капитал је исказан у износу од 343.869 КМ, а по Рјешењу о регистрацији Дома здравља код Окружног привредног суда у Источном Сарајеву од 26.04.2022. године основни капитал оснивача Скупштине општине Шековићи износи 2.000 КМ (са учешћем 100%).

Нераспоређена добит је исказана по основу нераспоређеног вишка прихода над расходима текуће године (376.612 КМ).

Губитак је исказан у износу од 2.167.599 КМ, а односи се на губитак ранијих година.

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се капитал уписан у судски регистар и исказан у пословним евиденцијама међусобно усагласе.

6.2.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане по основу дугорочних и краткорочних обавеза у укупном износу од 1.776.626 КМ.

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 93.130 КМ, а односе се на обавезе према Фонду по Уговору о зајму (из 2008. године). Обавезе нису измириване, те је Анексом II Уговора о зајму од 30.05.2018. године регулисан међусобни однос позајмљених средстава са роком отплате од 10 година са укљученим грејс периодом од 12 мјесеци, односно под условима под којима Фонд буде измиривао остатак дуга према Влади Републике Српске. Према изводу отворених ставки на дан 31.12.2022. године наведене обавезе су усаглашене са потраживањем Фонда по наведеном основу.

Наплата се врши умањењем уплата од стране Фонда по основу закључених уговора о финансирању примарне здравствене заштите и уговором о компензацији, како је и регулисано наведеним анексом. У току 2022. године по основу преосталог дијела главнице измирено је 9.885 КМ главног дуга и 2.804 КМ камата.

На дан биланса, дугорочне обавезе по зајму су више исказане, а краткорочне обавезе (обавезе које доспијевају у 2023. години) мање за 8.709 КМ, јер није извршена рекласификација обавеза које доспијевају до годину дана на краткорочне сходно члану 33. став (13) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

Краткорочне обавезе су исказане у износу од 1.683.496 КМ, а односе се на обавезе из пословања према добављачима (4.838 КМ), обавеза за плате и накнаде плата (1.662.722 КМ), остале обавезе (7.005 КМ) и обавезе за остале порезе и доприносе и друге дажбине (8.931 КМ).

Обавезе доспјеле за плаћање на дан биланса, до краја фебруара 2023. године су измирене у износу од 205.466 КМ и то дио обавеза за плате у износу од 129.418 КМ (дио нето плате за јул, плата за август и дио за септембар), порез на доходак у износу од 8.459 КМ (јун, јул и август) и доприноси на плате у износу од 53.853 КМ (за новембар и децембар), обавезе према добављачима (3.528 КМ) и остале обавезе по уговорима о дјелу, уговорима о допунском раду и другим основама (10.208).

Обавезе за плате и накнаде плата се односе на обавезе из 2022. године у износу од 402.921 КМ и обавезе из ранијег периода у износу од 1.259.801 КМ.

Обавезе из 2022. године се односе нето плате запослених у износу од 325.006 КМ (дио плате за јул и плате за период август – децембар), порез на доходак у износу од 24.063 КМ (за период јун-децембар) и доприноси на плате у износу од 53.853 КМ (за новембар и децембар).

Обавезе из ранијег периода (од 2012. до 2015., 2016., 2018. и 2019. године) се односе на обавезе за порез на доходак (153.229 КМ) и доприноси на плате (1.106.572 КМ).

Остале обавезе су исказане по основу обавеза према физичким лицима по уговорима о допунском раду и уговорима о дјелу (6.705 КМ) и накнаде члановима Управног одбора (300 КМ).

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине се односе се на обавезе за допринос за професионалну рехабилитацију инвалида (5.592 КМ), накнаде за воде (234 КМ) и порез и доприноси обрачунате на исплате физичким лицима ван радног односа - по уговорима о дјелу и допунском раду (2.751 КМ) и накнадама Управном одбору Дома здравља (355 КМ).

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се дугорочне обавезе које на плаћање доспијевају у наредној години рекласификују на краткорочне обавезе сходно члану 33. став (13) Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике.

6.2.3. Ванбилансна евиденција

У Билансу стања, Дом здравља није исказао пословне догађаје који захтијевају третман ванбилансне евиденције.

Ревизијом је утврђено, да је ванбилансна актива и ванбилансна пасива мање исказана по основу опреме (рачунари и читачи) у вриједности од 23.203 КМ која је Дому здравља уступљена на коришћење од Фонда здравственог осигурања у циљу имплементације новог софтвера породичне медицине и према члану 67. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике иста се признаје на рачунима ванбилансне евиденције, јер није у власништву Дома здравља. Неправилност је отклоњена у току ревизије, те сходно томе није дата препорука.

6.3. Биланс токова готовине

Према Извјештају о токовима готовине, готовина на почетку периода је износила 16.327 КМ и исказани су укупни приливи готовине у износу од 1.236.434 КМ (из пословних активности 1.231.934 КМ и из инвестиционих активности 4.500 КМ).

Укупни одливи готовине су исказани у износу од 1.249.504 КМ по основу пословних активности.

Стање готовине на крају периода износи 3.257 КМ.

Биланс токова готовине је сачињен у складу са чланом 8. до 19. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике и МРС 7 - Извјештај о токовима готовине.

6.4. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје је објелодањено да су финансијски извјештаји састављени у складу са начелом сталности пословања. Природа пословања Дома здравља је од јавног и општег интереса за локалну заједницу, што представља реалну претпоставку сталности пословања.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Дом здравља није имао активности које би за посљедицу могле имати потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе.

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје сачињене су Напомене које пружају неопходне опште податке о Дому здравља, прописима за састављање финансијских извјештаја и примијењеним рачуноводственим политикама.

Међутим, исте по садржају, структури и систематичности нису сачињене у складу са чланом 20. став (2) и (3) тачка 2. и 3. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, јер не пружају додатне информације у вези са позицијама које нису детаљно приказане у обрасцима финансијских извјештаја, али су релевантне за разумијевање средстава, обавеза, капитала, прихода, расхода и токова готовине. Поред наведеног, нису објелодањене информације о:

- стопама амортизације или корисном вијеку трајања за ставке некретнина и опреме, промјенама у току године, статусу власништва над објектима и земљиштем које користи, неусаглашеним салдима имовине на дан пописа и разлог због којих усаглашавање није извршено, књиговодственој вриједности опреме која се привремено не користи, као и структури сталних средстава која се и даље користе али им је књиговодствена вриједност нула према захтјевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 73 а, б, ц, д, 74 а и 79 а, б);
- начину вођења залиха и промјенама на залихама у складу са захтјевима МРС 2 - Залихе (параграф 36);
- новчаним токовима, додатне текстуалне описе прилива и одлива готовине, информације о неготовинским трансакцијама, компензацијама према захтјевима МРС 7 – Извјештај о токовима готовине (параграф 14, 16, 18 и 43), као и
- друге информације значајне за разумијевање средстава, обавеза, капитала, прихода, расхода и токова готовине према захтјевима МРС 1 (параграф 112 б, ц, 113 и 114).

Препоручује се директору Дома здравља да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују додатне информације сходно члану 20. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, друга правна лица и предузетнике, захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извјештавања.

Ревизијски тим

Слободанка Миловић, с.р.

Нада Лазаревић, с.р.